

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ	6
3. ПРИХОДИ	24
4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	26
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	27
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	28
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	28
8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	29
9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	29
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ ПРИХОДИ, НЕТНО	29
11. ИКОНОМИЯ ОТ/ (РАЗХОД ЗА) ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	30
12. ДОХОД НА АКЦИЯ	30
13. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	31
14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	33
15. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	34
16. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	35
17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	36
18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	38
19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	39
20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	41
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	41
22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	41
23. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	42
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	42
25. ПРОВИЗИИ	44
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	44
27. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ	46
28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	46
29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	47
30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	47
31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	47
32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	47
33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	48
34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	48
35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	49
36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	56
37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	60

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Неохим АД (Дружеството) е създадено през 1951. Регистрирано е като акционерно дружество през месец юли 1997. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска" и е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 836144932. Последните промени в Устава на Дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества на 19 юни 2009. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 5 март 2013.

1.1. Собственост и управление

Неохим АД е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 31 декември 2012 разпределението на акционерния капитал на Дружеството, е както следва:

• Еко Тех АД	- 24.37 %
• Евро Ферг АД	- 24.03 %
• Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	- 17.16 %
• Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 7.68 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• Форуком АД	- 2.36 %
• УПФ Съгласие	- 2.33 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Други	- 17.30 %

Неохим АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 9 членове, както следва:

Димчо Стайков Георгиев	Председател
Мохамед Хасан Мохамад Карабибар	Зам. председател
Димитър Стефанов Димитров	Член
Тошо Иванов Димов	Член
Васил Живков Грънчаров	Член
Джамал Ахмад Хамуд	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Елена Симеонова Шопова	Член
Химимпорт Груп ЕАД	Член – до 19 декември 2012
Зърнени храни България АД	Член – от 19 декември 2012

Химимпорт Груп ЕАД се преобразува чрез вливане в Зърнени храни България АД, като вливането е вписано в Търговския регистър на 19 декември 2012. От тази дата Химимпорт Груп ЕАД се заличава, а правата и задълженията му се приемат от Зърнени храни България АД.

Дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от Димитър Стефанов Димитров – Главен изпълнителен директор, Васил Живков Грънчаров – Изпълнителен директор и Тошо Иванов Димов – Изпълнителен директор.

Към 31 декември 2012 общият брой на персонала в Дружеството е 1,235 работници и служители (31 декември 2011: 1,227).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- производство на неорганични и органични химически продукти;
- търговска дейност.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2010 – 2012 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2010	2011	2012
БВП в млн. лева	70,511	75,265	56,445*
Реален растеж на БВП	0.39%	1.7%	0.9%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	4.45%	2.04%	2.76%
Инфлация в края на годината (ИПЦ)	4.53%	2.75%	4.25%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.4774	1.4065	1.5221
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.4728	1.5116	1.4836
Основен лихвен процент в края на годината	0.18%	0.22%	0.03%
Безработица (в края на годината, АЗ)	9.2%	10.4%	11.4%

* данните са към 30.09.2012 г., източник: БНБ

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Този индивидуален финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България от 1 януари 2012.

Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – прехвърляне на финансови активи, приети от ЕС на 22 ноември 2011 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011, практически приложим от 01.01.2012 г.).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 11 Съвместни ангажименти, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 13 Оценка по справедлива стойност, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 28 (ревизиран през 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – подобрения при отчитането на доходите след напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне- Нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане, с изключение на МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора” и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на плановете от активи в момента на възникването им, през компонент на „друг всеобхватен доход”, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж. Ръководството е направило проучване и е определило, че тази промяна оказва влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на пасивите, операциите и резултатите на Дружеството по отношение на отчитането на последващите оценки. Преизчисленията на отчета за финансово състояние към 31 декември 2012 при прилагането на тази промяна ще включва: увеличение в размер на 218 х.лв. на „задължения към персонала при пенсиониране”, увеличение с 349 х.лв. на “натрупаната печалба”, и създаването на отделен компонент на собствения капитал в размер 567 х.лв. - отрицателна величина.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване - Задължителна дата за влизане в сила и преходни оповестявания,
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни ангажименти и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети – инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 17 май 2012 (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет (продължение)

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.2. Консолидиран отчет на Дружеството

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества (виж приложение 14), поради което, съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети е съставило и консолидиран финансов отчет, одобрен за издаване от Съвета на Директорите на 21 март 2013.

2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.27.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики (продължение)

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева (х. лв.).

2.6. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от приходи от лихви по предоставени депозити и печалба от операции с финансови инструменти.

2.7. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ- ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.8. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира, считано от датата на промяната.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.8. Имоти, машини и оборудване (продължение)

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, в “Други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в индивидуалния финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензии за ползване на програмни продукти и евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, в “Други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.9. Нематериални активи (продължение)

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

При първоначално придобиване разпределените квоти за вредни газове се признават като нематериални активи по номинална стойност (нулева стойност). Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване. Дружеството признава задължение в отчета за финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от Дружеството квоти и по пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) (Приложение № 13).

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено. Инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Допълнително, бъдещото функциониране на част от тези дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да се правят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно във “Финансови приходи” или “Финансови разходи” на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от Дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в отчета за финансовото състояние по себестойност, тъй като техните акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните ценни книжа на разположение за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Инвестициите на разположение за продажба се обезценяват, ако балансовата им стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията по главницата и възстановимата им сума, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент за сходен финансов актив.

Всички покупки и продажби на ценни книжа “на разположение за продажба” се признават на датата на търгуването, т. е. датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде финансовия актив.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване), както следва:

- суровини и материали в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи за материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от Дружеството база за разпределението им по продукти е количеството произведена продукция.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.13. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.25).

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Обезценка на активи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца (Приложение № 2.25).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащане за финансовата дейност;
- плащанията, свързани с изграждането на активи по стопански начин (в т.ч. към доставчици и персонала) са включени като плащания за инвестиционна дейност;
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и не са включени в отчета за паричните потоци.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.25).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми (предоставени и получени) и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние (Приложение № 2.25).

2.17. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Отговарящ на условията актив, съгласно изискванията на МСС 23 *Разходи по заеми* е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията актив, се определя чрез коефициент на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия:

- извършват се разходите за актива;
- извършват се разходите по заеми; и
- в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по един отговарящ на условията актив включват само тези разходи, които са довели до плащания на парични средства, прехвърляния на други активи или поемане на лихвоносни задължения.

Разходите по заеми се намаляват с всякакви получени плащания или получени дарения във връзка с актива. Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

Капитализацията на разходите се преустановява, когато са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданото му използване или продажба.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че собствеността ще бъде придобита до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира през по-краткия от двата срока — срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.19. Доходи за персонала

Съгласно българското законодателство, Дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на Дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.19. Доходи за персонала (продължение)

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31 декември 1959), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ и здравно осигуряване. Работещите при условията на втора категория труд подлежат и на ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Размерите на задължителните социално-осигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", "Общо заболяване и майчинство", "Безработица", "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки годишен финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Дружеството, работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики, тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.19. Доходи за персонала (продължение)

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) се признава текущо една пета от частта от актюерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на отчета за финансовото състояние. От 2013 година отпада метода на „коридора” и се въвежда правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) през компонент на „друг всеобхватен доход”. Това ще доведе до преизчисление на позицията „задължения към персонала при пенсиониране” към 31.12.2012 година в увеличение с 218 х.лв., увеличение на натрупаните печалби с 349 х.лв., и създаването на отделен компонент на собствения капитал в размер на 567 х.лв. – отрицателна величина.

Доходи при напускане

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.20. Акционерен капитал и резерви

Неохим АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си акционерен капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен (законови резерви), като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание на акционерите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.20. Акционерен капитал и резерви (продължение)

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собственият капитал на Дружеството. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции се представят директно в собствения капитал на Дружеството в компонента "Неразпределена печалба".

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 е 10% (2011: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет за финансово състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход, капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената данъчна ставка към 31 декември 2012 е 10% (31 декември 2011: 10%).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.22. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.23. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси на Дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия.

2.24. Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции)

Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дългосрочно финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущата печалба или загуба на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.25. Финансови инструменти

2.25.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми (кредити) и вземания и активи на разположение и за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства (Приложения № 2.13 и № 2.14).

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), в “Други доходи от дейността”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.25. Финансови инструменти (продължение)

2.25.1. Финансови активи

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че Дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.15).

2.26. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. Дружеството има един единствен сегмент на отчитане.

2.27. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Признаване и оценка на провизии

Дружеството признава провизия за закриване на депа за производствени отпадъци и рекултивирание на терена, когато едновременно са налице:

- правно задължение по силата на Наредба № 8 от 24 септември 2004 на Министъра на околната среда и водите (МОСВ) за условията и изискванията за изграждане и експлоатация на депа и на други съоръжения и инсталации за оползотворяване и обезвреждане на отпадъци, и
- план за привеждане на депото в съответствие с нормативните изисквания, одобрен като видове дейности, срокове и прогнозируеми стойности от МОСВ, съгласно изискванията на посочената по-горе наредба.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.27. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (продължение)

За определяне на размера на провизията Дружеството назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират (Приложение № 25).

По договор за доставка на катализатор Дружеството е признало провизия за бъдещи плащания изчислена на база тон произведена продукция (Приложение № 25).

В края на всеки отчетен период, Дружеството отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти, Дружеството признава провизия. (Приложение № 25).

Признаване на данъчни активи

Ръководството на Дружеството е преценило, че към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет и на база бюджетирани положителни резултати за следващите години, в рамките на крайния период, определен съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане, приложим в България (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба за да приспадне данъчната загуба за 2010 и 2012 в размер на 11,744 х. лв. Поради това, Дружеството е взело решение да признае активи по отсрочени данъци в индивидуалния финансов отчет за 2012 на стойност 1,174 х. лв.

3. ПРИХОДИ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Продажби в страната	126,567	154,502
Продажби извън страната	122,665	121,448
	<u>249,232</u>	<u>275,950</u>

<i>Продажби по продукти в страната</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Амониев нитрат – ЕО тор	119,930	145,938
Амоняк	1,865	1,957
НРК ес тор	1,362	1,657
Натриев нитрат	1,055	1,150
КФС	550	410
Азотна киселина	410	450
Амонячна вода	373	446
Диазотен оксид	344	273
Амониев хидрогенкарбонат	169	147
Въглероден диоксид	157	246
Формалин	143	10
Кислород	63	98
Роялти	-	1,605
Други	146	115
	<u>126,567</u>	<u>154,502</u>

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
 Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. ПРИХОДИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Продажбите по продукти извън страната за 2012 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕО тор	58,262	32,645	24,252	115,159
Амоняк	3,767	-	979	4,746
Амониев хидрогенкарбонат	691	-	703	1,394
Натриев нитрат	150	-	1,121	1,271
Въглероден диоксид	77	-	-	77
КФС	18	-	-	18
	62,965	32,645	27,055	122,665

Продажбите по продукти извън страната за 2011 са както следва:

	Европа	Северна Америка	Азия и Африка	Общо
Амониев нитрат – ЕО тор	71,930	12,119	27,418	111,467
Амоняк	4,400	-	2,699	7,099
Амониев хидрогенкарбонат	913	-	447	1,360
Натриев нитрат	262	-	1,007	1,269
Въглероден диоксид	253	-	-	253
	77,758	12,119	31,571	121,448

Дружеството е получило приходи от роялти към 31 декември 2011 в размер на 1,605 х. лв., определени като процент от печалбата на основния дистрибутор - Евро Ферт АД, за предоставяне на изключителното право за продажба на амониев нитрат торово качество с търговска марка Неоферт на територията на Република България по договор от 1 септември 2001. На 31 август 2011 договорът е прекратен. От 1 септември 2011 е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

Информация за основни клиенти

Общите приходи от сделки с най – големите клиенти на Дружеството са както следва:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Клиент 1	122,183	150,319
Клиент 2	82,738	-
Клиент 3	-	55,000
Клиент 4		19,770

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Приходи от продажба на стоки	366	299
Отчетна стойност на продадени стоки	(320)	(263)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	46	36
Приходи от продажба на материали	613	948
Отчетна стойност на продадени материали	(355)	(442)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	258	506
Приходи от продажба на ДМА	171	102
Балансова стойност на продадени ДМА	(34)	(24)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	137	78
Приходи от продажба на услуги	1,576	1,602
(Загуба)/печалба от курсови разлики	(51)	816
Възстановена обезценка	429	373
Излишъци на активи	347	23
Приходи от ликвидация на ДМА	170	260
Диспач	64	-
Приходи от глоби и неустойки	55	21
Финансиране-проекти енергийна ефективност	25	21
Отписани задължения	21	81
Финансиране – Фонд Условия на труд	12	-
Продажба на емисионни квоти	-	4,368
Възнаграждение за права върху търговски марки	-	80
Други	162	181
	3,251	8,446

Приходите от продажба на стоки са основно от препродажба на продукти от внос и от страната, които не се произвеждат в Дружеството.

Печалбата от продажба на материали включва:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Метален скрап	104	437
Масло отработено	96	30
Други	58	39
	258	506

Приходите от продажба на услуги включва:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Маневрени услуги	795	888
Приходи от наеми	291	282
Транспортни услуги	141	114
Други	349	318
	1,576	1,602

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Основни суровини и материали	191,538	205,034
Горива и енергия	13,071	14,803
Резервни части	2,208	1,198
Спомагателни материали	1,787	1,079
Други материали	705	653
	<u>209,309</u>	<u>222,767</u>

Основните суровини и материали включват

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Природен газ	181,372	192,087
Амбалаж	3,348	4,907
Перфлоу	1,290	1,500
Магнезит	1,108	1,450
Сода калцинирана	991	953
Моноамониев фосфат	652	838
Платина	497	788
Натриева основа	398	408
Карбамид	269	141
Сярна киселина	193	165
Метилдиетаноламин	138	-
Вар негасена	101	107
Калиев хлорид	65	93
Зеолит	60	90
Моноетаноламин	18	276
Други суровини и материали	1,038	1,231
	<u>191,538</u>	<u>205,034</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Разходи за транспорт	5,191	5,056
Ремонт на ДМА	4,377	1,850
Морско навло	1,810	7
Хамалие и пристанищни разходи	1,124	1,284
Охрана	1,198	1,197
Данъци и такси	1,095	503
Застраховки	815	765
Рязане на метали	431	16
Консултантски услуги	411	198
Абонаментно обслужване и технически контрол	339	309
Почистване и озеленяване	295	373
Граждански договори и хонорари	287	-
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	227	101
Банкови такси	199	120
Поддръжка жп съоръжения	195	168
Наем на други активи	153	169
Разходи за комуникация	118	126
Спедиторски услуги	59	68
Курсове квалификация	48	36
Реклама	35	84
Комисионни за продажби по договор	12	217
Наем на жп цистерни	11	68
Други услуги	286	399
	<u>18,716</u>	<u>13,114</u>

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 170 х. лв. (2011: 162 х. лв.).

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Разходи за възнаграждения	17,171	17,999
Социални осигуровки	3,608	3,642
Предоставена храна на персонала	1,114	1,182
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	301	281
	<u>22,194</u>	<u>23,104</u>

Начислените суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение № 26) включват:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Разход за лихви	63	79
Разход за текущ стаж	126	174
Разход за минал стаж	83	33
Нетна актюерска загуба/(печалба), призната за периода	29	(5)
	<u>301</u>	<u>281</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

<i>Разходите за възнаграждения включват:</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Разходи за текущи възнаграждения	17,285	18,110
Възстановени суми за неизползван платен отпуск	(114)	(111)
	<u>17,171</u>	<u>17,999</u>
 <i>Социалните осигуровки включват:</i>	 <u>2012</u>	 <u>2011</u>
Осигуровки	3,633	3,660
Възстановени суми за ДОО за неизползван платен отпуск	(25)	(18)
	<u>3,608</u>	<u>3,642</u>

8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

<i>Обезценката на активи е както следва:</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
ДМА	497	26
Разходи за придобиване на ДМА	20	-
Вземания	11	27
Продукция	6	51
Материали	4	122
	<u>538</u>	<u>226</u>

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността включват:</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	235	28
Представителни разходи	115	167
Разходи за командировки	111	114
Санкции за замърсяване на околната среда	258	48
Брак на материали и продукция	53	57
ДДС	44	29
Балансова стойност на отписани ДМА	43	117
Липси на активи	37	32
Дарения	23	14
Отписани разходи за придобиване на ДМА	26	186
(Възстановени)/начислени суми свързани с провизии, нетно	(1)	686
Други	93	96
	<u>1,037</u>	<u>1,574</u>

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ ПРИХОДИ, НЕТНО

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Разходи за лихви	(1,041)	(1,041)
Приходи от лихви	43	58
Печалба от операции с финансови активи и инструменти	-	413
	<u>(998)</u>	<u>(570)</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

11. ИКОНОМИЯ ОТ/ (РАЗХОД ЗА) ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Отчет за всеобхватния доход (загубата или печалбата за годината)</i>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	-
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	925	(2,204)
Общо икономия от/(разход за) данъци върху печалбата	<u>925</u>	<u>(2,204)</u>
<i>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i>		
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Счетоводна (загуба)/печалба за годината	(9,727)	21,848
Икономия от/(разход за) данъци върху печалбата - 10% (2011:10%)	973	(2,185)
<i>От непризнати суми по данъчна декларация</i>		
Свързани с увеличения – 509 х. лв. (2011: 213 х. лв.)	(51)	(21)
Свързани с намаления - 37 х. лв. (2011: 17 х. лв.)	3	2
Общо икономия от/(разход за) данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход (загубата или печалбата за годината)	<u>925</u>	<u>(2,204)</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>(9.51%)</u>	<u>10.09%</u>

12. ДОХОД НА АКЦИЯ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Средно претеглен брой акции, на база дни (Загуба)/Печалба за годината (х. лв.)	2,585,964	2,585,964
(Загуба)/Печалба на акция (лева)	(8,802)	19,644
	(3.40)	7.59

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

13. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земни и сгради</i>	<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други</i>	<i>Разходи за придобиване на ДМА и НМДА</i>	<i>Общо</i>	<i>Нематериални активи</i>
Отчетна стойност							
Към 1 януари 2011	25,037	101,268	6,416	1,036	4,728	138,485	687
Постъпили	25	-	51	-	10,342	10,418	79
Излезли	(70)	(269)	(23)	(14)	(187)	(563)	-
Прехвърлени	(301)	5,692	-	66	(5,457)	-	-
31 декември 2011	24,691	106,691	6,444	1,088	9,426	148,340	766
Постъпили	-	1,453	144	-	21,847	23,444	10
Излезли	(38)	(268)	(7)	(22)	(28)	(363)	(3)
Трансфер	(2,573)	2,573	-	-	-	-	-
Прехвърлени	753	21,713	-	82	(22,548)	-	-
31 декември 2012	22,833	132,162	6,581	1,148	8,697	171,421	773
Надрупана амортизация							
Към 1 януари 2011	4,946	35,408	3,577	644	-	44,575	433
Начислена амортизация за годината	615	8,120	604	79	-	9,418	92
Начислена обезценка	-	26	-	-	-	26	-
Отписана обезценка	(3)	(19)	-	-	-	(22)	-
Отписана амортизация	(22)	(157)	(23)	(10)	-	(212)	-
31 декември 2011	5,536	43,378	4,158	713	-	53,785	525
Начислена амортизация за годината	712	8,525	593	91	-	9,921	36
Начислена обезценка	-	497	-	-	19	516	-
Трансфер	(206)	206	-	-	-	-	-
Отписана обезценка	-	(84)	-	(3)	-	(87)	-
Отписана амортизация	(14)	(134)	(4)	(18)	-	(170)	-
31 декември 2012	6,028	52,388	4,747	783	19	63,965	561
Нетна балансова стойност към 31 декември 2011	19,155	63,313	2,286	375	9,426	94,555	241
Нетна балансова стойност към 31 декември 2012	16,805	79,774	1,834	365	8,678	107,456	212

Към 31 декември 2012 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3,605 х. лв. (31 декември 2011: 3,605 х. лв.) и сгради с балансова стойност 13,200 х. лв. (31 декември 2011: 15,550 х. лв.).

Трансферът на активи от сгради към съоръжения представлява прехвърлени към групата на съоръженията активи – производствени конструкции част от цялостната промишлена система на Дружеството. Доколкото същите са били построени като част от сградите, първоначално са включени в стойността им.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

13. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2012 г. е направен анализ на състава на сградния фонд на Дружеството в резултат на който са идентифицирани трансферираните активи от сгради към съоръжения. Към 31 декември 2012 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 6,404 х. лв. (31 декември 2011: 3,204 х. лв.).

Към 31 декември 2012 има учредена договорна ипотека на недвижим имот в размер на 21,344 х. лв. (31 декември 2011: няма).

Към 31 декември 2012 има учреден залог като обезпечение по ползван банков инвестиционен кредит на машини и съоръжения с балансова стойност 8,303 х. лв. (31 декември 2011: 19,117 х. лв.).

Разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи се представят в позицията имоти, машини и оборудване на лицето на отчета за финансовото състояние до момента, в който активите станат годни за експлоатация и тогава се представят, съответно в материални или нематериални активи в отчета за финансовото състояние. Към 31 декември разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- Предоставени аванси на доставчици – 3,284 х. лв. (31 декември 2011: 646 х. лв.), основно за изработката на газова турбина за цех „Азотна киселина”;
- Уредба-ГПП2-1X20/25MV – 2,208 х. лв. (31 декември 2011: 2,208 х. лв.);
- Дело за опасни и производствени твърди отпадъци на територията на Неохим АД площадка А – 1,458 х. лв. (31 декември 2011: 61 х. лв.);
- Неутрализационна станция за обработка на утайки – 486 х. лв. (31 декември 2011: 475 х. лв.);
- Информационна система SAP - оборудване – 472 х. лв. (31 декември 2010: 472 х. лв.);
- Монтаж на помпи и подгревател за магнезиев нитрат – 227 х. лв. (31 декември 2011: 227 х. лв.);
- Система за намаляване на емисии от производство на АК-72 - 158 х. лв. (31 декември 2011: 155 х. лв.);
- Теплообменник за природен газ Р-40 – 75 х. лв. (31 декември 2011: 75 х. лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-6 – 75 х.лв. (31 декември 2011: 36 х. лв.);
- Химическа канализация на територията на Неохим АД – 66 х.лв. (31 декември 2011: 64 х. лв.);
- Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8 – 60 х. лв. (31 декември 2011: няма);
- Водопровод от ПЕВП от яз. Черногорово – 29 х. лв. (31 декември 2011: 29 х. лв.);
- Автоматизирано дозиране на готов продукт – 28 х. лв. (31 декември 2011: няма);
- Повишаване на енергийната ефективност и редуциране на емисиите от въглероден диоксид-няма (31 декември 2011: 3,202 х. лв.);
- Автоматизация на парова система – няма (31 декември 2011: 1,012 х. лв.);
- Склад за сярна киселина – няма (31 декември 2011: 217 х. лв.);
- Инсталация за самостоятелен пуск чрез захранване с водород – няма (31 декември 2011: 148 х. лв.);
- Автоматизирано подаване на антисбиваща добавка в цех 158 – няма (31 декември 2011: 37 х. лв.);
- Система за непрекъснат автоматичен мониторинг на емисии от отпадни газове от производството на АК(43%) – няма (31 декември 2011: 210 х. лв.);
- Други обекти – 52 х. лв. (31 декември 2011: 152 х. лв.);
- За 2012 година са капитализирани разходи за лихви и такси свързани с активи отговарящи на условията за капитализация в размер на 352 х.лв. (31 декември 2011: няма).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

13. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

През 2011 година Дружеството е реализирало приходи в размер на 4,368 х. лв. (виж Приложение № 4) от продажбата на 140 х. тона емисии от наличните количества (EUA емисии) съгласно Националния план за разпределение на квоти за търговия с емисии на парникови газове от предходни периоди.

През 2012 година общите очаквани EUA емисии, които Неохим АД трябва да декларира по предварителни изчисления са 229 х.тона. Разпределено количество за 2012 година 236 х.тона, налично количество към 31 декември 2012 - 196 х.тона. За да се покрие ангажимента за годината е необходимо да се закупят 33 х.тона емисии (към 31 декември 2011: 40 х. тона), за които към 31 декември 2012 е призната провизия в размер на 384 х. лв. (31 декември 2011: 628 х. лв.) (Приложение № 25)

Към 31 декември 2012 Неохим АД разполага и с 105 х. ERU емисионни единици, за които има сключен договор за продажба за 2013 с Vertis Environment Finance Ltd за 33 х.лв.

14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Име на дружеството</i>	<i>Местонахождение на регистрацията</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>	<i>Балансова</i>	<i>% на</i>
		<i>стойност</i>	<i>участие</i>	<i>стойност</i>	<i>участие</i>
		<i>31.12.2012</i>		<i>31.12.2011</i>	
Неохим ООД	Турция	3,144	99.83	3,144	99.83
Неохим Таръм ООД	Турция	83	99.00	-	-
Неохим Инженеринг ЕООД	България	1,000	100	1,000	100
Неохим Кетъринг ЕООД	България	5	100	5	100
Неохим Протект ЕООД	България	5	100	5	100
		4,237		4,154	

Предметът на дейност на дъщерните дружества и датата на придобиване е както следва:

- Неохим ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 13 август 2002;
- Неохим Таръм ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дата на придобиване – 15 октомври 2012. Дружеството е придобито чрез учредяване;
- Неохим Инженеринг ЕООД, гр. Димитровград - проектантска и конструкторска дейност, производство и търговия с органични и неорганични химически продукти и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000;
- Неохим Кетъринг ЕООД, гр. Димитровград - покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство и други. Дата на придобиване – 27 декември 2000. Временно е преустановена производствената дейност за неопределен срок, считано от 1 декември 2012;
- Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други. Дата на придобиване – 24 април 2002.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

15. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Търговски вземания във валута	3,502	5,591
Обезценка	(284)	(819)
	<u>3,218</u>	<u>4,772</u>

Съгласно сключено споразумение, на 29 декември 2006 (предоговорено на 19 декември 2008) с Неохим ООД Турция са разсрочени търговски вземания. Дългосрочните и краткосрочни вземания общо са в размер на 5,488 х. лв. (31 декември 2011: 5,667 х. лв.) и са дължими до 30 юни 2014. Не е договорено плащане на лихва по погасителните вноски. За оценка на дълга е изчислена амортизируемата му стойност на базата на всички бъдещи парични вноски, дисконтирани с лихвен процент 5.648% - лихвен процент по привлечения ресурс на Дружеството.

Към 31 декември разсроченият дълг включва:

- номинална стойност - 5,488 х. лв. - 3,699 х. щ. д.; (31 декември 2011: 5,667 х. лв.- 3,749 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 3,502 х. лв. – 2,360 х. щ. д. (31 декември 2011: 5,591 х. лв.- 3,699 х. щ. д.);
- амортизируема стойност – 5,149 х. лв. - 3,470 х. щ. д.(31 декември 2011: 4,845 х. лв., 3,205 х. щ. д.), в т.ч. дългосрочна част 3,218 х. лв. – 2,169 х. щ. д. (31 декември 2011: 4,772 х. лв. –3,157 х. щ. д.)

Възстановимата до една година част от вземанията в размер на 1,931 х. лв. (31 декември 2011: 73 х. лв.) е представена в отчета за финансовото състояние като текущи активи (Приложение № 18).

<i>Движение на коректива за обезценка</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Салдо в началото на годината	819	1,139
Възстановена обезценка	(377)	(338)
Ефект от преоценка на валутни позиции	(86)	21
Трансфер на обезценка в краткосрочна част	(72)	(3)
Салдо в края на годината	<u>284</u>	<u>819</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

16. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	<i>Временна разлика</i>		<i>Временна разлика</i>	
	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>Данък</i>	<i>Данък</i>	<i>Данък</i>	<i>Данък</i>
Имоти, машини и оборудване	(13,438)	(1,344)	(12,202)	(1,220)
Общо пасиви по отсрочени данъци	(13,438)	(1,344)	(12,202)	(1,220)
Начисления за задължения към персонала при пенсиониране	1,101	110	990	99
Обезценка на вземания	433	43	810	81
Обезценка на материални запаси	636	64	690	69
Провизия за емисии	384	38	628	63
Данъчна загуба за пренасяне	11,744	1,174	560	56
Начисления за неизползван платен отпуск	249	25	389	39
Провизия за рекултивация	343	34	339	34
Разходи за придобиване на ДМА	20	2	-	-
Начисления за неизплатени доходи на местни физически лица	104	11	118	11
Общо активи по отсрочени данъци	15,014	1,501	4,524	452
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата – активи/(пасиви)	1,576	157	(7,678)	(768)

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи/(пасиви)</i>	<i>Салдо на 1 януари 2012</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>	<i>Салдо на 31 декември 2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	(1,220)	(124)	(1,344)
Данъчна загуба за пренасяне	56	1,118	1,174
Обезценка на вземания	81	(38)	43
Обезценка на материални запаси	69	(5)	64
Начисления за неизползван платен отпуск	39	(14)	25
Начисления за задължения към персонала при пенсиониране	99	11	110
Начисления за неизплатени доходи на местни физически лица	11	-	11
Провизия за рекултивация	34	-	34
Разходи за придобиване на ДМА	-	2	2
Провизия за емисии	63	(25)	38
Общо данъчни активи/(пасиви)	(768)	925	157

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
 Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

16. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2011</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>	<i>Салдо на 31 декември 2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	(337)	(883)	(1,220)
Данъчна загуба за пренасяне	1,419	(1,363)	56
Обезценка на вземания	112	(31)	81
Обезценка на материални запаси	58	11	69
Начисления за неизползван платен отпуск	52	(13)	39
Начисления за задължения към персонала при пенсиониране	90	9	99
Начисления за неизплатени доходи на местни физически лица	9	2	11
Провизия за рекултивация	33	1	34
Провизия за емисии	-	63	63
Общо данъчни (пасиви)/активи	1,436	2,204	(768)

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
Материали	21,950	19,533
Готова продукция	7,647	10,066
Незавършено производство	4,118	2,828
Стоки	12	107
	33,727	32,534
<i>Материалите</i> включват:	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
Благородни метали	8,235	7,175
Резервни части и лагери	4,719	4,268
Спомагателни материали	3,950	3,699
Основни материали	3,247	1,998
Амбалажни материали	706	860
Катализатори	587	869
Автомобилни гуми	91	92
Други материали	415	572
	21,950	19,533

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

<i>Основни материали</i>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Калиев хлорид	826	160
Магнезит	642	551
Химикали, катализатори	457	315
Моноамониев фосфат	393	417
Метилдиетаноламин	355	-
Сода калцинирана	151	199
Перфлоу	121	86
МЕА разтвор	48	-
Натриева основа	44	58
Вар негасена	30	22
Зеолит	19	29
Карбамид	-	70
Други	161	91
	<u>3,247</u>	<u>1,998</u>
<i>Готова продукция</i>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Амониев нитрат – ЕС тор	7,439	9,763
Амониев водороденкарбонат	75	43
Амонячна вода	32	21
Натриев нитрат – технически	26	51
Карбамидформалдехидна смола	-	30
Други	75	158
	<u>7,647</u>	<u>10,066</u>
<i>Незавършено производство</i>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Амоняк	3,642	2,318
Азотна киселина	230	333
Амониев нитрат – плав	87	33
Желязо-молибденов катализатор	56	56
Други	103	88
	<u>4,118</u>	<u>2,828</u>

Към 31 декември 2012 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 8,235 х. лв. (31 декември 2011: 7,175 х. лв.);
- Готова продукция (амониева селитра) – 7,439 х. лв. (31 декември 2011: 9,763 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 3,642 х. лв. (31 декември 2011: 2,318 х. лв.).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Вземания по продажби във валута	8,216	8,633
Вземания по продажби в лева	2	104
<i>Общо търговски вземания</i>	<u>8,218</u>	<u>8,737</u>
Разсрочен дълг от дъщерно дружество (Приложение № 15)	1,986	76
Обезценка на разсрочен дълг	(55)	(3)
	<u>1,931</u>	<u>73</u>
Вземания по предоставени аванси в лева	54	25
Вземания по предоставени аванси във валута	2	-
Вземания по предоставени заеми във валута	-	1,814
Вземания по лихви и неустойки от предоставени заеми във валута	-	52
	<u>10,205</u>	<u>10,701</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на контрагентите - свързани лица до 270 дни. Забава след срок от 365 дни е приета от Дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер. Приетата от Дружеството политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

Вземанията от свързани лица във валута са в щатски долари 6,839 х. щ. д. - 10,147 х. лв. (31 декември 2011: 6,994 х. щ. д. - 10,572 х. лв.).

Към 31.12.2012 г. е наложена възбрана за обезпечаване на принудителното събиране на вземания на Неохим АД от Неохим Турция ООД на стойност 3,317 х. лв. Възбраната е наложена върху недвижими имоти собственост на Неохим Турция ООД както следва:

- Трета по ред възбрана на недвижим имот в Одрин, Турция със справедлива стойност в размер на 6,825 х.лв.
- Втора по ред възбрана на недвижим имот в Истанбул, Турция със справедлива стойност в размер на 1,493 х.лв.

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания от свързани лица е както следва:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
до 30 дни	13	1,362
от 31 до 90 дни	-	412
от 91 до 270 дни	2,794	5,049
	<u>2,807</u>	<u>6,823</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания от свързани лица е както следва:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
до 270 дни	-	15
от 270 до 365 дни	4,685	1,899
над 365 дни	726	-
	<u>5,411</u>	<u>1,914</u>

Просрочените необезценени вземания са основно от дъщерно дружество, което е в процес на реструктуриране.

Движение на коректива за обезценка:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Салдо в началото на годината	<u>3</u>	<u>3</u>
Трансфер от обезценка на дългосрочна част	72	3
Ефект от преоценка на валутни позиции	(17)	-
Възстановена обезценка	(3)	(3)
Салдо в края на годината	<u>55</u>	<u>3</u>

Условията по предоставения краткосрочен заем на свързани предприятия е както следва:

<i>Заем</i>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>Договорена</u>	<u>Падеж</u>	<u>Лихвен процент</u>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума</i>		
1	-	1,814	1,200 щ.д.	15.12.2011	8%
	<u>-</u>	<u>1,814</u>			

Предоставеният краткосрочен заем на свързани предприятия е необезпечен.

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	2,487	4,495
Вземания по продажби от клиенти в страната	1,121	618
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(38)	(36)
	<u>3,570</u>	<u>5,077</u>
Предоставени аванси за доставка от чужбина	115	49
Предоставени аванси за доставка от страната	121	272
	<u>3,806</u>	<u>5,398</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 365 дни. Забава след този срок е приета от Дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Приетата от Дружеството политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

Възрастовата структура на ненадежиралите (редовни) търговски вземания в размер на 1,983 х. лв. (31 декември 2011: 4,495 х. лв.) е до 30 дни.

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания е както следва:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
до 30 дни	338	192
от 31 до 90 дни	82	184
от 91 до 180 дни	92	193
от 181 до 365 дни	772	13
над 365 дни	303	-
	<u>1,587</u>	<u>582</u>

Дружеството счита, че просрочените по – горе суми са събираеми. Вземанията с просрочие над 365 дни са от дългогодишен търговски партньор на Дружеството и през 2012 е подписано спазумение за разсрочено изплащане на просрочените суми като в същото време продължават и текущи сделки с този търговски партньор. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет Дружеството е получило 426 хил.лв. от представените по – горе просрочени и необезценени вземания.

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания е както следва:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
от 1 до 2 г.	8	27
над 2 г.	30	9
Обезценка	(38)	(36)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Движение на коректива за обезценка:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Салдо в началото на годината	36	9
Отчетени обезценки	2	27
Изписани суми като несъбираеми	-	-
Салдо в края на годината	<u>38</u>	<u>36</u>

Предоставените аванси към 31 декември са текущи и са за покупка на:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Услуги	14	281
Материали	222	40
	<u>236</u>	<u>321</u>

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
ДДС за възстановяване	4,106	6,769
Предплатени разходи	397	408
Корпоративен данък	144	120
Вземания от работници и служители	23	23
Депозити	9	10
Вземания от наем жилища и гаражи	6	14
Съдебни и присъдени вземания	5	5
Обезценка на съдебни вземания	(2)	(2)
Други	76	40
Обезценка на други вземания	(2)	(2)
	<u>4,762</u>	<u>7,385</u>

Предплатените разходи се състоят от:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Застраховки	368	380
Абонаменти	15	17
Други	14	11
	<u>397</u>	<u>408</u>

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Разплащателни сметки	5,523	161
Парични средства в каса	18	21
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	<u>5,541</u>	<u>182</u>
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 34)	365	2,871
	<u>5,906</u>	<u>3,053</u>

22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2012 регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х. лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас, получаване на дивидент и ликвидационен дял с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х. лв. (31 декември 2011: 68,394 бр. – 3,575 х. лв.).

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството.

НЕОХИМ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

23. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	16,902	1,236
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(7)	(11)
	<u>16,895</u>	<u>1,225</u>
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	2,737	1,985
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(63)	(9)
	<u>2,674</u>	<u>1,976</u>
Общо задължения по лихвени заеми	<u>19,569</u>	<u>3,201</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	16,121	-	16,344 х. лв	20.04.2019	1 M SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
2	2,221	-	5,000 х. лв	20.10.2017	1 M SOFIBOR плюс 5 пункта годишно
3	645	725	376 х. евро	20.04.2016	3 M EURIBOR плюс 5 пункта годишно
4	451	1,351	2,000 х. евро	16.06.2013	1 M EURIBOR плюс 3 пункта годишно
5	115	286	220 х. евро	20.08.2013	3M EURIBOR плюс 4 пункта годишно
6	16	40	31 х. евро	20.08.2013	3M EURIBOR плюс 4 пункта годишно
7	-	799	5,500 х. евро	20.03.2012	1M EURIBOR плюс 3 пункта годишно
	<u>19,569</u>	<u>3,201</u>			

Средствата са отпуснати с цел обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амоняк и проекти, свързани с енергийната ефективност в Дружеството.

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 28) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- недвижим имот в размер на 21,344 х. лв. (31 декември 2011: няма) (Приложение № 13); оборудване с балансова стойност 8,303 х. лв. към 31 декември 2012 (31 декември 2011: 19,117 х. лв.) (Приложение № 13).
- благородни метали с отчетна стойност 8,235 х. лв. към 31 декември 2012 (31 декември 2011: 7,175 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- готова продукция – амониев нитрат с отчетна стойност 7,439 х. лв. към 31 декември 2012 (31 декември 2011: 9,763 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- незавършено производство – амоняк с отчетна стойност 3,642 х. лв. към 31 декември 2012 (31 декември 2011: 2,318 х. лв.) (Приложение № 17 и 28).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 33,800 х. евро (31 декември 2011: 39,260 х. щ. д.) (Приложение №8).

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Булгаргаз ЕАД	2,403	2,203
Задължения по финансов лизинг	100	179
	<u>2,503</u>	<u>2,382</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Задължения към Булгаргаз ЕАД

На 16 февруари 2012 е подписано споразумение с Булгаргаз ЕАД, съгласно което е постигната договореност за разсрочване на дълга, както следва:

- краен срок за погасяване – 31 декември 2015;
- договорено е плащане на лихва за разсрочените вноски в размер на ОЛП плюс надбавка 4.5 пункта годишна лихва. Плащанията по лихвата са дължими след 1 януари 2012.

При неплащане на някоя от дължимите вноски по погасителния график в определения за нея срок - лихвата е в размер на ОЛП плюс 10 пункта върху съответната сума до датата на окончателното ѝ плащане. Общата сума на задължението е в размер на 3,503 х. лв. (31 декември 2011: 4,403 х. лв.)

Към 31 декември 2012 задължението е представено в отчета за финансовото състояние както следва:

- 2,403 х. лв. – дългосрочно задължение, разпределено в месечни вноски съгласно погасителен план от 1 януари 2014 до 31 декември 2015 (31 декември 2011 : 2,203 х. лв.).
- 1,100 х. лв. – дължими до 31 декември 2013 (сумата е представена като краткосрочно задължение към доставчици (31 декември 2011: 2,200 х. лв.) (Приложение № 30).

При забава на плащането на някои от вноските по погасителен план с повече от 5 дни от страна на Неохим АД, Булгаргаз ЕАД може да спре подаването на природен газ, а при забава на плащането на някои от вноските по погасителен план с повече от 30 дни, стойността на остатъка от разсроченото задължение става изискуема незабавно.

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До една година	189	215
Над една година	100	179
	<u>289</u>	<u>394</u>

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До една година	202	234
Над една година	111	185
	<u>313</u>	<u>419</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(24)</u>	<u>(25)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>289</u>	<u>394</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2013 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 33).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

25. ПРОВИЗИИ

Провизиите включват:

- Начислени суми за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятията по рекултивацията е 2013 с продължаващ мониторинг до 2040. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 403 х. лв. (31 декември 2011 – 403 х. лв.), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 343 х. лв. (31 декември 2011 – 338 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 40 х. лв. (31 декември 2011 – 37 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 5,648%. Дължимите до една година плащания в размер на 303 х. лв. (31 декември 2011 – 301 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 33).
- Към 31 декември 2012 Дружеството е начислило провизия във връзка със задължение по договор за доставка на катализатор в размер на 216 х. лв. (31 декември 2011 – 51 х. лв.), представляващи - плащания на тон произведена 100% азотна киселина в размер на 11 х. лв., и разходи във връзка с намаляването на емисиите в размер на 205 х. лв. (Приложение № 33).
- Към 31 декември 2012 Дружеството отчита преразход на емитирани количества квоти за търговия с емисии на парникови газове в размер на 32 х.тона. По преценка на ръководството и на база борсовите индекси за търговия с подобни емисии е призната провизия към 31 декември 2012 в размер на 384 х. лв. (31 декември 2011 – 628 х. лв.).(Приложение № 33).
- Към 31 декември 2012 Дружеството подлежи на еднократна санкция наложена за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност. Дружеството е начислило провизия в размер на 155 х. лв. (Приложение № 33).

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 33).	1,058	301
Над 1 година (дългосрочна част)	<u>40</u>	<u>716</u>
	<u>1,098</u>	<u>1,017</u>

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2012 при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Дружеството работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в Дружеството.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Задължението е формирано както следва:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,069	1,320
Непризната актюерска загуба на 1 януари	(79)	(416)
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари	990	904
Разход, признат в отчета за всеобхватния доход за периода (Приложение № 7)	301	281
Плащания през периода	(190)	(195)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	1,319	1,069
Непризната актюерска загуба на 31 декември	(218)	(79)
Задължение, признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	1,101	990

Изменението в сегашната стойност на задълженията е както следва:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,069	1,320
Разход за лихви за периода	63	79
Разход за текущ стаж за периода	126	174
Плащания през периода	(190)	(195)
Разход за минал стаж	83	33
Актюерска (печалба)/загуба за периода	168	(342)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	1,319	1,069

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2012 и направените актюерски предположения в оценката за предходната година е увеличение на настоящата стойност на задължението и формиране на актюерска загуба за 2012.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2012 са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2009 – 2011.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 4,5 \%$ (2011: $i = 5,7 \%$) . Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10- годишен матуритет). Като се има предвид, че средния срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размери по години както следва:
 - 2013 - 5% спрямо нивото от 2012;
 - 2014 - 5% спрямо нивото от 2013;
 - 2015 и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2012 - 5% спрямо нивото от 2011;
- 2013 - 5% спрямо нивото от 2012;
- 2014 - 5% спрямо нивото от 2013;
- 2015 и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

27. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Полученото финансиране е за обекти, свързани с енергийната ефективност на дружеството и е на стойност 468 х. лв. (31 декември 2011 – 293 х. лв.). Признатия приход от финансираня до 31 декември 2012 - 104 х. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 364 х. лв.

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
До 1 година (краткосрочна част)	36	20
Над 1 година (дългосрочна част)	328	194
	<u>364</u>	<u>214</u>

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение №33).

28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Банкови заеми	13,408	14,791
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(24)	(19)
	<u>13,384</u>	<u>14,772</u>

Условията, при които е отпуснат заема са както следва:

<i>Заем</i>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	<u>13,384</u>	<u>14,772</u>	15,000 х. лв.	21.04.2013	1 M SOFIBOR плюс 4,2 пункта годишно
	<u>13,384</u>	<u>14,772</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 23.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Получени аванси за продажби на продукция	17,616	10,645
Задължения за доставени материали, горива и услуги	1,077	371
Получени заеми	600	3,145
Получени депозити	61	45
Лихви по получени заеми	14	13
	<u>19,368</u>	<u>14,219</u>

Полученият заем е от дружество - акционер и е револвиращ с договорен размер до 10,000 х. лв., лихва 6 % и краен срок за погасяване до 31 декември 2013 (Приложение № 36).

30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Доставчици от страната	6,328	6,457
Доставчици от чужбина	1,662	988
Краткосрочна част от задължения към Булгаргаз ЕАД	1,100	2,200
Клиенти по аванси във валута	895	329
Клиенти по аванси в лева	31	16
	<u>10,016</u>	<u>9,990</u>

Краткосрочната част от задълженията към Булгаргаз ЕАД включва дължимите в рамките на следващите 12 месеца вноски по разсрочен дълг, съгласно споразумение от 16 февруари 2012 (Приложение № 24). Съгласно условията за доставка на природен газ Дружеството следва да заплаща текущите доставки авансово по заявка и доплащане в рамките на 10 дни. След тази дата Булгаргаз ЕАД начислява законната лихва.

Към 31 декември Дружеството няма просрочени задължения.

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Задължения към персонала, в т.ч.:	978	1,086
<i>Текущи задължения за месец декември</i>	770	764
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	208	322
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	500	603
<i>Текущи задължения за месец декември</i>	458	536
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	42	67
	<u>1,478</u>	<u>1,689</u>

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Задължение за данък по ЗДДФЛ	134	218
Други	6	6
	<u>140</u>	<u>224</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Задълженията за данъци са текущи.

До датата на издаване на този отчет в Дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 31 януари 2008;
- пълна данъчна ревизия – до 31 декември 2006;
- Национален осигурителен институт – до 31 март 2009.

33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>Другите текущи задължения</i> включват:	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Краткосрочна част на провизии (Приложение №25)	1,058	301
Задължения за такса водоползване	690	46
Получени гаранции	382	129
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	189	215
Получени депозити от клиенти	179	158
Удръжки от работните заплати	165	161
Задължение за дивидент	44	39
Финансиране (Приложение №27)	36	20
Други задължения	111	75
	<u>2,854</u>	<u>1,144</u>

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ***Значителни неотменяеми договори и ангажименти***

През 2011 Дружеството е получило доклади за извършване на обследване за енергийна ефективност. Към 31 декември 2011 процесът е приключен. Съгласно издадените документи Дружеството следва да изпълни мерки за повишаване на енергийната ефективност, като общата инвестиция е оценена на приблизителна стойност в размер на 469 х. лв. През 2011 Дружеството е започнало дейност по изпълнение на необходимите инвестиции.

Съгласно чл.1, ал.3, т.1 от Закона за енергийната ефективност, Неохим АД не подлежи на задължително обследване за енергийна ефективност. Сградите, обект на извършеното обследване, не подлежат на сертифициране, тъй като са част от интегрирана промишлена система. През 2012 отпада задължението за изпълнение мерките за повишаване на енергийната ефективност.

Блокирани суми за банкови гаранции

Дружеството има блокирани парични средства по банкови гаранции в размер на 365 х. лв. (31 декември 2011 – 2,871 х. лв.), които са издадени във връзка с обезпечение на стойността на иск от ЕПЕТ ЕООД гр.Одрин срещу дъщерното дружество - Неохим ООД, Турция.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството е солидарен съдлъжник с дъщерното дружество Неохим Инженеринг ЕООД по договор за многоцелева револвираща кредитна линия в размер на 250 х. лв. с Уникредит Булбанк АД. Краен срок за погасяване – 17 октомври 2013. Дългът на Неохим Инженеринг ЕООД към 31 декември 2012 е 202 х. лв. (31 декември 2011 – 245 х. лв.).

Към 31 декември 2012 Дружеството е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 1,538 х. лв. и е издало запис на заповед на стойност 772 х. лв.

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Категории финансови инструменти:

<i>Финансови активи</i>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Парични средства и парични еквиваленти	5,906	3,053
Кредити и вземания, в т.ч.:	17,052	20,615
<i>Търговски вземания от свързани лица (Приложение № 15 и 18)</i>	13,367	15,448
<i>Търговски и други вземания (Приложение № 19 и 20)</i>	3,685	5,167
Инвестиции на разположение и за продажба	5	5
	<u>22,963</u>	<u>23,673</u>

<i>Финансови пасиви</i>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т.ч.:	47,893	35,414
<i>Краткосрочни и дългосрочни заеми (Приложение № 23,28 и 29)</i>	33,567	21,131
<i>Търговски и други задължения (Приложение № 24, 29, 30 и 33)</i>	14,326	14,283

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от ръководството на Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност обичайно при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Дружеството е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Около 82% от финансовите активи на Дружеството се формират от вземания по износ на продукция, договорена за плащане в щатски долари. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Валутен структурен анализ

31 декември 2012	<i>в евро</i>	<i>в щ.д.</i>	<i>в англ.лири</i>	<i>в лева</i>	<i>Общо</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	409	5,440	-	57	5,906
Кредити и вземания	2,499	13,365	-	1,188	17,052
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	5	5
	2,908	18,805	-	1,250	22,963
Финансови пасиви					
Финансови пасиви по амортизирана стойност	2,344	193	352	45,004	47,893

31 декември 2011	<i>в евро</i>	<i>в щ.д.</i>	<i>в лева</i>	<i>Общо</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	2,910	19	124	3,053
Кредити и вземания	4,503	15,344	768	20,615
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	5	5
	7,413	15,363	897	23,673
Финансови пасиви				
Финансови пасиви по амортизирана стойност	4,189	-	31,225	35,414

Анализ на валутната чувствителност

Концентрацията на риск за дружеството е основно в експозиция към щатския долар. Ефектът от валутната чувствителност при 10% увеличение/намаление на текущите обменни курсове на българския лев спрямо щатския долар на база структурата на валутните активи и пасиви към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал.

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Анализ на валутната чувствителност (продължение)

При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Дружеството (след облагане) би бил увеличение с 1,675 х. лв. (2011: 1,382 х. лв.) поради влиянието най-вече на валутните вземания от клиенти. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал.

При намаление с 10 % на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Дружеството (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Ръководството е на мнение, че посоченият по-горе анализ, изготвен на база балансовата структура на валутните активи и пасиви, отразява валутната чувствителност на Дружеството през съответния период на отчетна година.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на основната суровина за производство – природен газ, доколкото тази цена се договаря и определя на държавно ниво. Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на другите суровини и материали, защото съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Дружеството прилага стратегия за оптимизиране на производствените разходи, гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Основните финансови активи на Дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и други вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносьбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от Търговска дирекция съгласно установената кредитна политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на договорените кредитни срокове за плащане, получените постъпления, както и се следят вземанията, които не са погасени в срок.

Дружеството осъществява основната част от продажбите си чрез четирима основни дистрибутори, в т.ч.:

- За вътрешен пазар основен дистрибутор на Дружеството е Евро Ферг АД, като обичайната практика е да се договаря предварително заплащане на 100 % от стойността на сделката;
- През 2012 износът на Дружеството се осъществява от трима основни дистрибутори: Дистрибутор 1 – 67%, Дистрибутор 2 - 10% и Дистрибутор 3 – 8%.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Кредитен риск (продължение)

Ръководството на Дружеството текущо следи и анализира търговската практика с основните дистрибутори и клиенти. На основата на опита като по-рискови са определени продажбите на Неохим ООД, Турция, поради икономическите условия в тази страна, поради което тези вземания са обект на специално текущо внимание и оценка. Ръководството оценява като концентрация на кредитен риск вземанията от Неохим ООД, Турция (79% от вземанията по продажби), в т.ч. текущи вземания по продажби – 8,216 х. лв., разсрочен дълг - 5,149 х. лв.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и кредитен рейтинг и ликвидна стабилност. Характерът на дейността на Дружеството не предполага наличие на значителни свободни парични средства. Допълнително кредитната експозиция в банки текущо се следи и анализира с цел ефективно използване на паричните средства.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирещите граници на активите и пасивите на Дружеството.

Един от основните източници за финансиране на дейността на Дружеството е ползването на привлечени средства – банкови кредити.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството към датата на отчета за финансовото състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2012	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	5,541	-	-	-	-	365	-	5,906
Кредити и вземания	9,902	3,565	405	10	3,508	1	-	17,391
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	-	-	5	5
	15,443	3,565	405	10	3,508	366	5	23,302
Финансови пасиви								
Финансови пасиви по амортизирана стойност	24,286	704	1,336	3,482	6,394	15,802	-	52,004

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 декември 2011	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	182	-	-	2,871	-	-	-	3,053
Кредити и вземания	8,567	4,517	1,096	1,659	2,029	3,569	-	21,437
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	-	-	5	5
	8,749	4,517	1,096	4,530	2,029	3,569	5	24,495
Финансови пасиви								
Финансови пасиви по амортизирана стойност	10,569	17,291	750	2,938	3,932	507	30	36,017

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло Дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Концентрацията на лихвен риск при дружеството е при своите дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните му потоци.

Дружеството управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент, избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

Лихвен анализ

31 декември 2012	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	18	5,888	-	5,906
Кредити и вземания	17,049	3	-	17,052
Инвестиции на разположение и за продажба	5	-	-	5
	17,072	5,891	-	22,963
Финансови пасиви				
Финансови пасиви по амортизирана стойност	10,534	36,745	614	47,893

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Лихвен анализ (продължение)

31 декември 2011	<i>Безлихвени</i>	<i>С плаващ лихвен %</i>	<i>С фиксиран лихвен %</i>	<i>Общо</i>
<i>Финансови активи</i>				
Парични средства и парични еквиваленти	21	3,032	-	3,053
Кредити и вземания	18,743	6	1,866	20,615
Инвестиции на разположение и за продажба	5	-	-	5
	18,769	3,038	1,866	23,673
<i>Финансови пасиви</i>				
Финансови пасиви по амортизирана стойност	9,486	22,770	3,158	35,414

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове на лихвения процент.

Таблицата по-долу показва чувствителността на Дружеството при увеличение с 0.5% в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал.

31 декември 2012	<i>С плаващ лихвен %</i>	<i>Увеличение на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане</i>	<i>Ефект върху собствения капитал</i>
<i>Финансови активи</i>				
Лева	3	0.5	0.01	0.01
<i>Финансови пасиви</i>				
Евро	1,227	0.5	(6)	(6)
Лева	35,518	0.5	(160)	(160)
	36,745		(166)	(166)
<i>31 декември 2011</i>				
<i>Финансови активи</i>				
Лева	6	0.5	0.03	0.03
<i>Финансови пасиви</i>				
Евро	3,201	0.5	(14)	(14)
Лева	19,569	0.5	(88)	(88)
	22,770		(102)	(102)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Лихвен анализ (продължение)

При намаление с 0.5 % крайният ефект върху печалбата на Дружеството (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението. В таблицата по – горе не са включени паричните средства и парични еквиваленти, за които ефектът от увеличение или намаление на плаващия лихвен процент би бил незначителен.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите (съдружниците), стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Общо дългов капитал, в т.ч.:	37,359	25,928
Заеми от банки и свързани лица	33,567	21,131
Задължения по финансов лизинг	289	394
Задължения към Булгаргаз (<i>Приложение № 24 и 30</i>)	3,503	4,403
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	5,541	182
Нетен дългов капитал	31,818	25,746
Общо собствен капитал	102,912	112,511
Общо капитал	134,730	138,257
Съотношение на задлъжнялост	23.62%	18.62%

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от Дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от Дружеството финансови пасиви представляват основно заеми с плаващ лихвен процент и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Изключение са инвестициите в дъщерни дружества, за които в момента няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване в годишния финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Екотех ООД	Основен акционер (24.37 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Кариферт Интернешънъл Офшор С. А. Л., Ливан	Основен акционер (17.16 %)
Дъщерни дружества:	
Неохим Кетъринг ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим Инженеринг ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим Протект ЕООД	100% собственост на Дружеството
Неохим ООД – Турция	99.83 % собственост на Дружеството
Неохим Таръм ООД – Турция	99.00 % собственост на Дружеството

Предприятия, собственост на основни акционери и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху Дружеството (Други свързани дружества), са:

Бетран АД	Шипиком ООД
Земя ООД	Шипиком трейд ООД
Агро ДТ ООД	Иноферт 2001 ООД
Консилиум ЕООД	Проучване и добив на нефт и газ АД
Лотос ООД	Ай Ти Системс Консулт ЕООД
Ем Ди инвест ЕООД	Петролхим трейд ЕАД
Земя Добрич ЕООД	Химимпорт фарма АД
Рекап ООД	Тексим трейдинг АД
Ситра Трейд ЕООД	Слънчеви лъчи Провадия ЕАД
БКС ООД	Асенова крепост АД
Евро ферт агро ЕООД	Зърнени храни грейн ЕООД
Терахим-Димитровград ЕООД	ТИ ЕЙ БИ РИЪЛ ЕСТЕЙТ ООД
Неоплод ЕООД	Булхимтрейд ООД
Нео Китен ЕООД	Оргахим Трейдинг 2008 ООД
Сдружение ФК Димитровград 1947	Медицински център-Хелт Медика ООД
Ди Джи Ти Консулт АД	Рабър Трейд ООД
Karimex Chemicals Ltd - Cyprus	Фертилайзерс Трейд ООД
Karimex Chemicals international SAL Off Shore	Химцелтекс ООД
Fertexpro international SAL off Shore	Химтранс ООД
Karimex SARL	Диализа България ООД
Diana”K”Shipping Co.SAL	Химойл Трейд ООД
Fenesta SARL-Lebanon	Омега финанс ООД
Rim ”K”Shipping Co.SAL	S.C Karimex International SRL

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

<u>Доставки от свързани лица</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Материали		
Дъщерни дружества	845	1,007
Основен акционер	663	737
Други свързани дружества	-	2,164
	1,508	3,908
Услуги		
Дъщерни дружества	3,351	2,373
Основен акционер	288	259
Други свързани дружества	18	667
	3,657	3,299
Стоки		
Основен акционер	124	44
ДМА		
Основен акционер	744	51
Дъщерни дружества	122	112
Други свързани дружества	-	4
	866	167
Общо	6,155	7,418
<u>Продажби на свързани лица</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Продукция		
Основен акционер	121,483	148,417
Дъщерни дружества	9,002	10,726
Други свързани дружества	-	74,769
	130,485	233,912
Възнаграждение за права върху търговски марки и роялти		
Основен акционер	-	1,685
Услуги		
Дъщерни дружества	243	305
Основен акционер	186	176
Други свързани дружества	7	22
	436	503
Стоки		
Основен акционер	317	-
Дъщерни дружества	2	18
	319	18
ДМА		
Дъщерни дружества	3	-
Основен акционер	-	4
	3	4
Други		
Дъщерни дружества	175	34
Основен акционер	16	20
Други свързани дружества	-	4
	191	58
Общо	131,434	236,180

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дружеството е получило приходи от роялти към 31 декември 2011 в размер на 1,605 х. лв. (Приложение №3) и предоставяло на Евро Ферг АД съгласно договор от 4 юни 2001 и допълнително споразумение от 29 май 2006 изключителното право на ползване на търговска марка Неоферт (регистрационен №33171, регистрирана на 8 май 1998) за срок до 31 август 2011. Реализираните приходи от предоставянето на това право през 2011 са в размер на 80 х. лв. и са представени като други доходи от дейността (Приложение № 4). На 31 август 2011 договорът е прекратен. От 1 септември 2011 е в сила договор за дистрибуция за разпространение на амониев нитрат торово качество.

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Сключен е договор за заем с Евро Ферг АД при следните условия:

Цел на кредита:	За оборотни средства
Договорена сума:	10,000 х. лв.
Падеж:	31 декември 2013
Договорен лихвен процент:	6%
Обезпечение:	Запис на заповед
Салдо към 31.12.2012:	600 х. лв. (31.12.2011 - 3,145 х. лв.)

През 2012 Дружеството е усвоило 34,520 х. лв. (2011: 51,117 х. лв.) и съответно възстановило средства по заем за оборотни средства от Евро Ферг АД в размер на 37,065 х. лв. (2011: 47,971 х. лв.) и са начислени разходи за лихви в размер на 229 х. лв. (2011: 207 х. лв.). За обезпечение на заема Дружеството е издало запис на заповед в размер на 10,000 х. лв.

Краткосрочните вземания от свързани лица към 31 декември са както следва:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	<u>10,147</u>	<u>8,706</u>
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	10,202	8,709
<i>начислена обезценка</i>	(55)	(3)
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основен акционер	-	81
Дъщерни дружества	2	22
Други свързани дружества	-	1
	<u>2</u>	<u>104</u>
<i>Вземания по предоставени аванси в лева</i>		
Дъщерни дружества	54	2
Други свързани дружества	-	23
	<u>54</u>	<u>25</u>
<i>Вземания по предоставени аванси във валута</i>		
Дъщерни дружества	<u>2</u>	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

36. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Вземания по предоставени заеми във валута

Дъщерни дружества	-	<u>1,814</u>
-------------------	---	--------------

Вземания по лихви и неустойки по предоставени заеми във валута

Дъщерни дружества	-	<u>52</u>
-------------------	---	-----------

Общо	<u>10,205</u>	<u>10,701</u>
-------------	----------------------	----------------------

Дългосрочните вземания от свързани лица към 31 декември са както следва:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	<u>3,218</u>	<u>4,772</u>
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	3,502	5,591
<i>начислена обезценка</i>	(284)	(819)

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
<i>Получени аванси за продажба на продукцията</i>		
Основен акционер	17,603	10,645
Други свързани дружества	13	-
	<u>17,616</u>	<u>10,645</u>
<i>Заеми</i>		
Основен акционер	<u>600</u>	<u>3,145</u>
<i>Лихви</i>		
Основен акционер	<u>14</u>	<u>13</u>
<i>Задължения за доставени материали, горива и услуги</i>		
Дъщерни дружества	655	277
Основен акционер	422	49
Други свързани дружества	-	45
	<u>1,077</u>	<u>371</u>
<i>Депозити</i>		
Дъщерни дружества	43	25
Други свързани дружества	18	19
Основен акционер	-	1
	<u>61</u>	<u>45</u>
Общо	<u>19,368</u>	<u>14,219</u>

Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

Ключовият управленски персонал на дружеството е оповестен в Приложение №1.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Заплати и други краткосрочни доходи	966	1,044

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на одобрение на отчета Дружеството е издължило в срок месечните вноски за месеците януари и февруари 2013 в размер на 300 х. лв. и лихви – 25 х. лв., дължими по споразумение за разсрочено плащане на задължение към Булгаргаз ЕАД (Приложение № 24).

С анекс към договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за револвиращ кредит за оборотни средства от 11 януари 2013 са променени размера на кредита – до 24,000 х. лв. и срока до 20 април 2014.

През месеците януари и февруари 2013 Дружеството е закупило 40 х.тона квоти за емисии (EUA).